



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
**EKONOMICKÁ FAKULTA**

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Charakteristika komanditní společnosti  
a její účetní a daňové aspekty

Characteristics of Commandite Company  
and its Accounting and Tax Aspects

Student: Lenka Bubeníková  
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2011

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, mimo příloh 1 - 5, vypracovala samostatně a uvedla jsem veškerou použitou literaturu a další prameny.

V Ostravě dne 11. 5. 2011

.....  
vlastnoruční podpis

**Poděkování:**

Chtěla bych tímto vyjádřit poděkování Ing. Janě Hakalové, Ph.D. za vedení bakalářské práce a za její cenné rady. Dále Ing. Ludmile Kintrové za spolupráci a cenné rady při zpracování daného tématu.

## Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Charakteristika komanditní společnosti a právní úprava .....</b>	<b>2</b>
2.1	Komanditní společnost .....	2
2.2	Právní úprava .....	3
2.2.1	Základní pojmy .....	4
2.3	Založení a vznik společnosti .....	5
2.3.1	Společenská smlouva.....	5
2.3.2	Zajištění podnikatelského oprávnění .....	7
2.3.3	Splacení vkladů, statutární orgán .....	7
2.3.4	Návrh na zápis a zápis do obchodního rejstříku .....	8
2.4	Jednání komanditní společnosti .....	10
2.4.1	Jednání osobní.....	11
2.4.2	Jednání zástupcem .....	11
2.5	Zrušení a zánik společnosti .....	13
2.5.1	Dobrovolné zrušení .....	13
2.5.2	Nucené zrušení .....	14
2.5.3	Zrušení společnosti bez likvidace .....	16
2.5.1	Zrušení společnosti s likvidací.....	17
<b>3</b>	<b>Práva a povinnosti společníků.....</b>	<b>19</b>
3.1	Ručení společníků za závazky společnosti.....	20
3.2	Podíl společníků na zisku .....	24
3.3	Podíl společníků na ztrátě .....	26
3.4	Kolektivní rozhodování společníků .....	27
3.5	Právo na informace, hlasovací a kontrolní práva .....	28
3.6	Právo na vypořádání.....	29
3.6.1	Právo na vypořádací podíl.....	29

3.6.2	Právo na podíl na likvidačním zůstatku .....	30
3.7	Zákaz konkurence .....	31
3.8	Vkladová povinnost.....	31
<b>4</b>	<b>Vybrané účetní a daňové aspekty.....</b>	<b>32</b>
4.1	Vkladová povinnost.....	32
4.2	Rozdělení zisku .....	34
4.3	Vypořádací podíl při zániku účasti společníka .....	39
<b>5</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>42</b>
	<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>44</b>
	<b>Seznam zkratk</b>	
	<b>Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce</b>	
	<b>Přílohy</b>	

# 1 Úvod

Ke zpracování mé bakalářské práce jsem si vybrala téma Charakteristika komanditní společnosti a jejich účetní a daňové aspekty. Jedním z důvodů, pro který jsem se rozhodla zpracovat toto téma je skutečnost, že předměty vyučované na středních i vysokých školách řeší problematiku komanditních společností pouze okrajově a ani většina knih a internetových stránek není výjimkou. Dalším důvodem je, že komanditní společnost je zvláštním typem obchodních společností, která v sobě kloubí aspekty osobní i kapitálové společnosti.

První obchody podobající se komanditním společnostem byly zaznamenány již v období prvních námořních plaveb. Není divu, že komanditní společnosti patří k nejstarším obchodním společnostem. V dnešní době oblíbenost této společnosti ve srovnání s ostatními obchodními společnostmi velmi klesla.

Cílem mé práce je charakterizovat komanditní společnost a její právní úpravu, shrnout a vytyčit práva a povinnosti společníků a přiblížit vybrané účetní a daňové aspekty této společnosti. Současně uvádím důvody, proč tento typ společnosti v dnešní době ztrácí svoji oblíbenost. Ráda bych, aby tato práce mohla sloužit jako rámcový postup jednak pro založení společnosti, způsob jejího zrušení, ale také jakými způsoby lze rozdělit práva a povinnosti jednotlivých společníků.

Práce je rozdělena do tří hlavních částí:

První část je věnována obecné charakteristice komanditní společnosti, různým druhům zániku společnosti a přiblížení procesu založení tohoto druhu společnosti.

Dále jsou vymezené práva a povinnosti obou typů společníků, tzn. rozsah ručení společníků za společnost, poměr, v jakém se společníci podílejí na zisku a na ztrátě, právo na likvidační zůstatek, právo rozhodovat za společnost a další.

V poslední části zabývající se vybranými účetními a daňovými aspekty je řešeno účtování vkladové povinnosti společníků, rozdělení hospodářského výsledku, účetní a daňové odpisy a jejich vliv na daňovou povinnost.

V bakalářské práci jsem použila metodu komparace, dedukce, syntéza a analýzy dat.

## 2 Charakteristika komanditní společnosti a právní úprava

### 2.1 Komanditní společnost

Komanditní společnost je brána za nejstarší obchodní společnost. Řadíme ji mezi osobní obchodní společnosti současně s veřejnou obchodní společností. Dříve byla známá jako „tichá“ nebo „tajná“ společnost.

#### **Mezi výhody komanditních společností patří:**

- není nutný velký počáteční kapitál, komanditista musí vložit minimálně 5000 Kč,
- pro komanditisty neplatí zákaz konkurence, není-li ve společenské smlouvě stanoveno jinak,
- zisk se dělí podle podmínek společenské smlouvy,
- komanditista je oprávněn nahlížet do účetních knih a zmocnit auditora ke kontrole účetní závěrky,
- zisk se dělí podle podmínek společenské smlouvy mezi komplementáře a komanditisty. Zisk komplementářů - FO podléhá dani z příjmů FO a pojistnému sociálního pojištění,
- za určitých podmínek se může společnost změnit bez likvidace na veřejnou obchodní společnost<sup>1</sup>.

#### **Mezi nevýhody komanditních společností patří:**

- administrativně náročnější vznik – nutné sepsání společenské smlouvy, neomezené ručení komplementáře,
- podíl na zisku je u komanditistů zdaněn daní z příjmu právnických osob a při vyplácení je ještě zdaněn srážkovou daní,
- možný vznik rozporů mezi prioritami komanditistů a komplementářů – každý nese jinou míru rizika,
- ke změně společenské smlouvy je nutný souhlas komplementářů i komanditistů<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>VEBER, J.; SRPOVÁ, J.; a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 320 s. ISBN 978-80-247-2409-6.

<sup>2</sup>VEBER, J.; SRPOVÁ, J.; a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 320 s. ISBN 978-80-247-2409-6.



**Tab. 2.1 Základní charakteristické znaky komanditní společnosti**

<b>Základní charakteristické znaky komanditní společnosti</b>	
Nejnižší počet zakladatelů	2 fyzické nebo 2 právnické osoby nebo kombinace, vždy nejméně 2 osoby (alespoň jeden komplementář a současně alespoň jeden komanditista)
Nejvyšší počet zakladatelů	neomezeno
Minimální výše základního kapitálu	5.000,- Kč (nezapisuje se)
Nejnižší možný vklad	5.000,- Kč
Nejvyšší možný vklad	neomezen
Rozsah splacení vkladu při vzniku	podle společenské smlouvy
Doba splacení vkladu	podle společenské smlouvy, jinak bez zbytečného odkladu
Počet hlasů ke vkladu	každý společník 1 hlas (společenská smlouva může určit jiný počet hlasů)
Ručení společníka za závazky	komplementář ručí neomezeně, komanditista ručí do výše nesplaceného vkladu zapsaného v OR
Předmět činnosti	podnikání
Orgány společnosti	statutární orgán – komplementář(i)
Zakladatelský dokument	písemná společenská smlouva s úředně ověřenými podpisy společníků
Povinnost a výše rezerv	rezervní fond se ze zákona nevytváří, jinak může stanovit společenská smlouva

## 2.2 Právní úprava

Komanditní společnosti se řídí podle Zákona č. 513/1991., obchodní zákoník v znění pozdějších předpisů, který upravuje komanditní společnost v Části II. – Hlava 1 - Díl 3. § 93 – 104. Komanditní společnost má dva typy společníků, proto se i pro úpravu právního postavení komplementářů používá ustanovení tohoto zákona o veřejné obchodní společnosti (např. vypořádací podíl) a komanditistu ustanovení o společnosti s ručením omezeným. Jestliže některá ze skutečností není upravena v těchto částech, pak se řídíme podle obecných ustanovení pro obchodní společnosti.

Povahu úpravy obchodních společností obchodní zákoník výslovně neřeší, proto se v této situaci řídíme podle §2 odst. 3 občanského zákoníku.

### 2.2.1 Základní pojmy

„**Komanditní společnost** je společnost, v níž jeden nebo více společníků ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku (komanditisté) a jeden nebo více společníků celým svým majetkem (komplementáři).“<sup>3</sup>

„**Komplementářem** může být jen osoba, která splňuje všeobecné podmínky provozování živnosti podle zvláštního právního předpisu a u níž není dána překážka provozování živnosti stanovená zvláštním právním předpisem bez ohledu na předmět podnikání společnosti.“<sup>4</sup>

**Komanditisté** ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku.<sup>5</sup>

V názvu společnosti musí být označení „komanditní společnost“, „kom. spol.“ nebo „k. s.“. Komanditista ručí za závazky společnosti stejně jako komplementář, pokud je jeho jméno obsaženo ve firmě společnosti.<sup>6</sup>

Dále problematiku úpravy komanditní společnosti obchodním zákoníkem zmiňuji u jednotlivých kapitol.

---

<sup>3</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> (§ 93 odst. 1; 20. prosince 2010)

<sup>4</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> (§ 93 odst. 2; 20. prosince 2010)

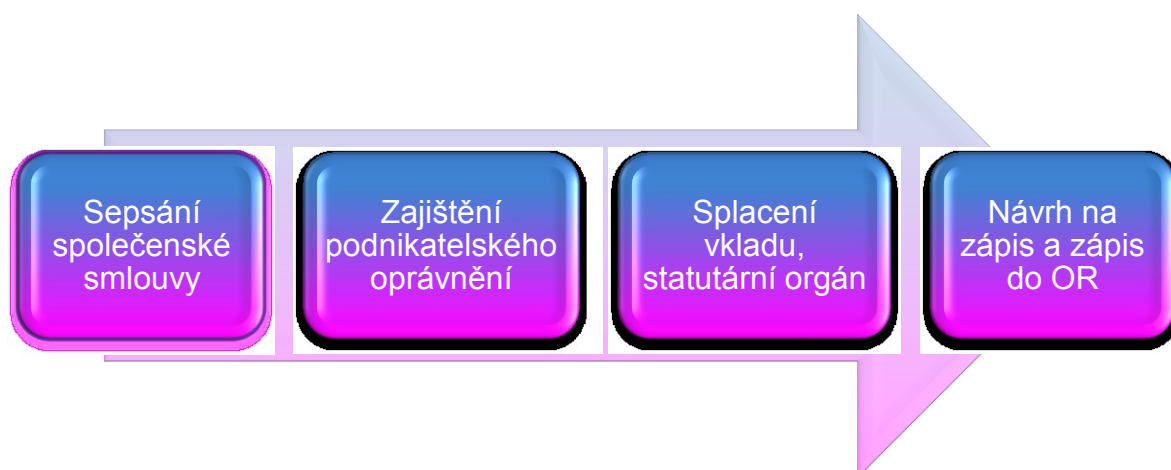
<sup>5</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d4.aspx>> (§ 109 odst. 2; 20. prosince 2010)

<sup>6</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> (20. prosince 2010)

## 2.3 Založení a vznik společnosti

Jednou ze základních podmínek aby společnost mohla být založena je vytvoření obchodního záměru, ve kterém zváží všechny klady a zápory vytvoření a umístění nové společnosti v daném oboru a trhu.

Při založení této společnosti musí být nejméně dva zakladatelé (společníci), z tohoto důvodu se sepisuje zakladatelská smlouva nikoliv zakladatelská listina, kterou lze použít pouze u jednoho zakladatele.



Zdroj: vlastní

**Obr. 2.1 Důležité kroky k založení společnosti**

### 2.3.1 Společenská smlouva

Společenská smlouva je právní úkon, který umožňuje, aby si zakladatelé sami určili odpovědi na spoustu podstatných otázek, které pokud nejsou upraveny v této smlouvě, řídí se zákonem. Smlouva musí mít písemnou formu s úředně ověřenými podpisy všech zakladatelů, též nesmí chybět zákonem předepsané náležitosti. Dané náležitosti jsou dvojího typu obligatorní (povinné) a fakultativní (dobrovolné), viz Příloha 1.

Na **obligatorních náležitostech** se musí společníci shodnout. Pokud by tyto náležitosti nebyly ve společenské smlouvě obsaženy, nebo by o nich nebyly ani smluvní konsenzy, tato smlouva by vůbec nevznikla. Pro tuto skutečnost by musel rejstříkový soud zamítnout návrh na zápis do rejstříku firem.

Mezi obligatorní náležitosti společenské smlouvy patří:

a) „obchodní firma a sídlo společnosti,

- b) obchodní firma nebo název a sídlo společníka – PO a jméno, příjmení a bydliště společníka - FO,
- c) předmět podnikání,
- d) určení, kteří ze společníků jsou komplementáři a kteří komanditisté,
- e) výše vkladu každého komanditisty,
- f) určení správce vkladu<sup>7</sup>.

**Fakultativní náležitosti** smlouvy vychází z dispozitivních ustanovení obchodního zákoníku nebo upravují otázky důležité pro danou firmu nevyskytující se v tomto zákoníku. Daný zákoník neřeší danou problematiku tolik do hloubky a současně u komanditních společností je složité systematické zařazení, proto je důležité zařadit tyto náležitosti do společenské smlouvy.

Vhodné je upravit následující otázky:

- vkladová povinnost společníků – u komplementářů dobrovolný závazek, u komanditistů povinný, přesto je možné jej upřesnit,
- lhůta pro splacení vkladů všech společníků,
- úprava pravidel, podle nichž budou komplementáři vykonávat obchodní vedení společnosti,
- úprava povinnosti komplementářů osobně se účastnit na činnosti společnosti a stanovení pravidel pro tuto účast,
- úprava rozdělování zisku, zejména určení, jak velká část zisku se rozdělí mezi komplementáře a jak velká bude část pro rozdělení mezi komanditisty,
- určení, zda se na ztrátě společnosti budou podílet též komanditisté a jakým způsobem – bez tohoto určení nesou ztrátu společnosti jen komplementáři a to rovným dílem,
- určení, jak budou komplementáři jako statutární orgán společnosti tuto společnost zavazovat<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 1. vyd. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2008. 344 s. ISBN 978-80-7357-383-6. str. 238.

<sup>8</sup> BEJČEK, J.; ELIÁŠ, K.; RABAN, P. *Kurs obchodního práva: obchodní závazky*. Praha: C. H. Beck, 2010. 542 s. ISBN 978-80-7400-337-0.

### 2.3.2 Zajištění podnikatelského oprávnění

Povinností komplementářů je podat žádost o vydání živnostenského nebo jiného podnikatelského oprávnění, nejprve musí prokázat živnostenskému nebo jinému úřadu založení společnosti. Pokud toto oprávnění společnost nemá, následuje postih finančního úřadu, který všechny výdaje dané společnosti zahrne do nedaňových výdajů, zvýší tím základ daně a vyměří penále. Což se dané společnosti značně prodraží.

Postup u živnostenského oprávnění:

- zjistit, jestli daná živnost patří k ohlašovací (řemeslné, vázané nebo volné) nebo ke koncesované,
- splnění podmínek vykonávání dané živnosti (odborná způsobilost),
- podání žádosti o výpis z rejstříku trestů, viz Příloha 2,
- zaplacení správního poplatku (1 000,- Kč za ohlašovací živnost, 2 000,- Kč za žádost o koncesi a 10 000,- Kč za živnost provozovanou průmyslovým způsobem),
- dále vyplnit a zaslat na živnostenský úřad ohlášení živnosti (viz Příloha 3) nebo žádost o koncesi, viz Příloha 4<sup>9</sup>.

### 2.3.3 Splacení vkladů, statutární orgán

Komanditní společnost má, stejně jako kapitálové společnosti, povinnost vytvářet základní kapitál, který však nezapisuje do obchodního rejstříku. Splacení vkladu a vkladová povinnost je řešena v kapitole 3.8 Vkladová povinnost.

**Statutárním orgánem** u komanditní společnosti jsou komplementáři. Každý z nich může jednat za společnost samostatně. Společenská smlouva může danou situaci upravit, např. jednáním za společnost může pověřit jen jednoho z komplementářů nebo některé z nich. Také je možné vyloučit situace, kdy musí s právním úkonem souhlasit všichni komplementáři. Pokud daný úkon provede komanditista, aniž by k tomu byl oprávněn, ručí za závazky stejně jak komplementář.

Může jím být jen fyzická osoba, splňující tyto podmínky:

---

<sup>9</sup> KORÁB, V.; MIHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti: společnost s ručením omezeným komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2005. 252 s. ISBN 80-251-0592-X.

- dosažení osmnácti let,
- trestně bezúhonná,
- plně způsobilá k právním úkonům,
- nevykonávala srovnatelnou funkci v právnické osobě, na jejíž majetek byl prohlášen konkurs, po dobu alespoň jednoho roku před úpadkem. Tento zákaz trvá po dobu tří let ode dne právní moci usnesení o zrušení konkursu nebo usnesení o zamítnutí návrhu na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku.

#### **2.3.4 Návrh na zápis a zápis do obchodního rejstříku**

Podání návrhu na prvozápis do obchodního rejstříku je posledním krokem k vzniku společnosti. Ten se musí podat do devadesáti dnů ode dne, kdy byla společnost založena nebo dne doručení příslušného dokladu o podnikatelském oprávnění. Po uběhnutí této lhůty podnikatelské oprávnění pozbývá platnosti a není již možné podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Též zaniká při pravomocném rozhodnutí soudu o nezapsání firmy do obchodního rejstříku.

Abychom mohly po marném uplynutí zákonné lhůty opět podat návrh na prvozápis do obchodního rejstříku, je nutné opatření nových platných dokladů o podnikatelském oprávnění a podání návrhu v nově běžící zákonné lhůtě.

Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán písemně na formuláři vydávaným ministerstvem spravedlnosti, viz Příloha 5.

##### **Formulář musí obsahovat:**

- adresu rejstříkového (krajského) soudu, v jehož obvodu se nachází sídlo zapisované společnosti,
- navrhovatelé,
  - jde o všechny společníky komanditní společnosti, všichni tito společníci musí daný návrh podepsat,
  - kvůli zjednodušení může být k tomuto úkonu zmocněna na základě písemné plné moci jedna osoba – zmocněnec,
  - v obou případech nutnost úředního ověření podpisů,
- nutné uvedení skutečnosti, že jde o prvozápis,
- obchodní firma a sídlo společnosti,
- předmět návrhu na zápis,

- úředně ověřený podpis všech společníků,
- datum,
- přílohy<sup>10</sup>.

**Tab. 2.2 Seznam příloh**

Název přílohy	Počet vyhotovení	Poznámka
Společenská smlouva	2	Ukládá se do sbírky listin
Živnostenské nebo jiné podnikatelské oprávnění	1	Originál nebo úředně ověřená kopie, podle které bude zapsán předmět podnikání do OR.
Právní důvod užívání nemovitosti, do níž umístila společnost své sídlo	1	
Komplementáři dokládají splnění všeobecných podmínek provozování živnosti	1	Např. výpisem z rejstříku trestů ne starší než 3 měsíce
Souhlas druhého z manželů s použitím společného jmění k podnikatelské činnosti	2	Upravuje občanský zákoník
Podpisové vzory komplementářů a souhlas s funkcí statutárního orgánu	2	Tyto vzory musí být soudně ověřeny
Čestné prohlášení všech komplementářů	1	Jde o prohlášení, že jsou společníci s neomezeným ručením jen u jedné společnosti. Upravuje § 56 odst. 4 obch. z.
Plná moc	1	Pokud byla třetí osoba všemi společníky zmocněna k zápisu společnosti do OR
Prohlášení správce vkladu	1	Viz výše
Další listiny dle situace		

Dále je **povinností společnosti založit určité listiny**, o nichž to zákon výslovně stanoví, **do sbírky listin**:

- společenská smlouva v platném a úplném znění,

---

<sup>10</sup> KORÁB, V.; MIHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti: společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2005. 252 s. ISBN 80-251-0592-X.

- podpisové vzory statutárního orgánu nebo členů statutárního orgánu, prokuristy a vedoucích organizačních složek,
- doklady osvědčující vznik a zánik funkce (členů) statutárního orgánu, likvidátorů, správců konkursní podstaty, vyrovnacích správců, vedoucích organizačních složek podniku a prokuristů,
- rozhodnutí soudu vydaná podle zákona o konkursu a vyrovnání,
- řádné, mimořádné a konsolidované a mezitímní účetní závěrky,
- výroční zpráva a zpráva auditora o jejím ověření,
- rozhodnutí o zřízení a zrušení organizačních složek podniku atd.<sup>11</sup>

Návrh je předán rejstříkovému soudu, který má povinnost přezkoumat dodržení zákonem předepsaných podmínek a platnost společenské smlouvy. Jestliže nenalezl žádné vady nebo pokud vyzval navrhovatele k odstranění vad návrhu a tyto vady byly odstraněny, návrhu vyhová.

Společenská smlouva nesmí být v rozporu s kogentními ustanoveními zákona. Dojde – li k rozporům, soud nikdy nemůže návrhu na zápis vyhovět. Zakladatelé mohou podepsat novou společenskou smlouvu a podat nový návrh na zápis do obchodního rejstříku.

Po podání návrhu je povinností soudu do 15 dnů provést příslušná opatření k následnému rozhodnutí ve věci. Pokud soud nenalezne žádné sporné skutečnosti, požádá Český statistický úřad o přidělení identifikačního čísla pro společnost. V usnesení soudu o prvozápisu toto číslo přidělí společnosti a současně s nabytím právní moci, společnost do 10 dnů zapíše do oddílu A obchodního rejstříku. Společnost vzniká dnem zápisu.

## 2.4 Jednání komanditní společnosti

Komanditní společnost je právnickou osobou a s tím neodmyslitelně souvisí i způsobilost k právním úkonům. Jsou dva způsoby jednání právnických osob a to jednání osobní a svým zástupcem.

---

<sup>11</sup> DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 1. vyd. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2008. 344 s. ISBN 978-80-7357-383-6. str. 66.



### **2.4.1 Jednání osobní**

Za komanditní společnost nejčastěji jedná její statutární orgán, kterým jsou komplementáři. Společnost je vázána všemi úkony provedenými statutárním orgánem a to i úkony překračující rozsah předmětu podnikání. Jedinou výjimkou jsou úkony překračující zákonem stanovenou působnost statutárního orgánu. Třetí osoby nemají volný přístup ke společenské smlouvě, nemohou si ověřit rozsah jednateleho oprávnění statutárního orgánu.

### **2.4.2 Jednání zástupcem**

Zástupce je ten, kdo je oprávněn jednat za jiného jeho jménem. Zástupce přebírá práva a povinnosti přímo zastoupeného, současně musí být způsobilý k právním úkonům a jeho zájmy nejsou v rozporu se zájmy zastoupeného.

Máme tři druhy přímého zastoupení:

- zákonné zastoupení,
- smluvní zastoupení – na základě plné moci,
- zastoupení na základě rozhodnutí soudu nebo správního orgánu.

#### **Zákonné zastoupení**

Za podnikatele dle zákona může jednat:

- a) osoba pověřena určitou činností v podniku, s kterou se pojí obvyklé úkony související s touto činností. V jednání vůči třetím osobám nezávisí na tom, jakou pravomoc udělila společnost, ale jak se rozsah zmocnění jevil navenek. Je-li rozsah pravomocí překročen, společnost je i přesto tímto jednáním vázána, pokud třetí osoba o tomto překročení nemohla vědět. Např. vedoucí prodejny, předpokládá se, že v jeho pravomoci je i objednávat a přebírat zboží,
- b) osoba jednající v provozovně podnikatele bez daného oprávnění. Za podmínky nevědomosti třetí osoby o této skutečnosti. Nejznámějším případem je falešný číšník inkasující hosty,

- c) vedoucí odštěpného závodu nebo jiné organizační složky, který společně se sídlem tohoto závodu nebo složky musí být zapsán do obchodního rejstříku. Interní omezení nemá účinek vůči třetím osobám,
- d) každý společník má právo hájit zájmy společnosti prostřednictvím podáním žaloby na náhradu škody jménem společnosti. Tato žaloba se podává proti komplementářům, kteří jsou statutárním orgánem společnosti, a jejich jednáním byla způsobena škoda společnosti. Je-li některý ze společníků v prodlení se splácením vkladu, je možné podat žalobu na splacení vkladu.<sup>12</sup>

### **Smluvní zastoupení**

Smluvní zastoupení vzniká na základě zmocnění uděleného podnikatelem. Ten může, buď udělit plnou moc nebo prokuru.

- a) právnická osoba převádí své pravomoci prostřednictvím dohody o plné moci. Ta může být udělena i společně několika zástupcům najednou, pokud není jinak stanoveno, musí všichni jednat společně. Zda zástupce překročí svou pravomoc a neměl k tomu povolení, není tímto úkonem zastoupený vázán. Po zjištění této skutečnosti musí zastoupený okamžitě oznámit nesouhlas třetí osobě, jinak je bráno, že s úkonem souhlasí. Za způsobené škody vzniklé překročením zmocnění je zodpovědný zástupce a musí je nahradit nebo splnit závazek,
- b) prokura je zvláštní forma plné moci, která se uděluje pouze fyzickým osobám a je účinná od zápisu do obchodního rejstříku. Prokurista (zmocněnec) je oprávněn vykonávat všechny právní úkony, ke kterým dochází při běžném provozu podniku. Nesmí však zcizovat a zatěžovat nemovitosti patřící do obchodního majetku. Omezení pravomocí prokury nejsou platná vůči třetím osobám. Zánik prokury musí být vždy uveden v obchodním rejstříku, jinak je společnost zavázána jeho úkony.<sup>13</sup>

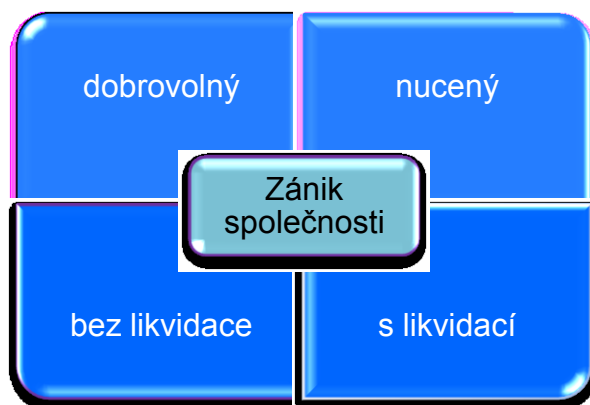
---

<sup>12</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

<sup>13</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

## 2.5 Zrušení a zánik společnosti

K tomu, aby mohla společnost zaniknout, musí nejprve předcházet proces zrušení.



Zdroj: vlastní

**Obr. 2.2 Druhy zániku společnosti**

### 2.5.1 Dobrovolné zrušení

Na dobrovolném zrušení společnosti se musí domluvit všichni společníci, nebo jde o právní skutečnost, se kterou je zrušení spojeno.

Důvody dobrovolného zrušení společnosti:

- uplynutí doby, na kterou byla společnost založena. Doba trvání společnosti musí být uvedena ve společenské smlouvě,
- dosažením účelu, na který byla založena. Ve společenské smlouvě je nutné přesně vymezit účel. V okamžiku dosažení účelu je společnost zrušena a vstupuje do likvidace,
- výslovným rozhodnutím o zrušení společnosti. Jedná se o rozhodnutí všech společníků v písemné formě s úředně ověřenými podpisy. To nabývá platnosti v den uzavření dohody nebo v den stanovený v dohodě,
- rozhodnutím o fúzi, převodu jmění na společníka, rozdělení společnosti nebo její přeměně na jinou formu společnosti či družstva,
- výpovědí ze společnosti některého z komplementářů,
- úmrtím nebo zánikem komplementáře bez právního nástupce,
- prohlášení konkurzu na majetek komplementáře,

- h) pokud došlo k zamítnutí návrhu na konkurs pro nedostatek majetku,
- i) podíl komplementáře byl postižen výkonem rozhodnutí podle občanského soudního řádu nebo exekucí podle exekučního řádu,
- j) komplementář již nesplňuje podmínky k členství ve společnosti,
- k) ve společenské smlouvě mohou být uvedeny jiné důvody pro zrušení společnosti.<sup>14</sup>

Body a – d jsou všeobecné pro všechny obchodní společnosti. Toto rozhodnutí o zrušení společnosti se dá zrušit do doby zahájení likvidace, poté už nikoli. Pokud byla společnost zrušena na základě bodů e - k, nevstupuje hned do likvidace, ale až po uplynutí tříměsíční zákonné lhůty. Během této lhůty se ostatní komplementáři a komanditisté musí rozhodnout na okamžitém vstupu do likvidace nebo na ponechání společnosti. Nutnost splnění zákonných podmínek.

Jestliže poslední komanditista z nějakého důvodu odpadl bez nástupce, nemusí být společnost vždy zrušena, je možná přeměna na veřejnou obchodní společnost.

### 2.5.2 Nucené zrušení

K nucenému zrušení společnosti a následné likvidaci dochází na základě soudního rozhodnutí. Soud musí dát přiměřeně dlouhou lhůtu pro odstranění důvodů vedoucích k zrušení společnosti. Na základě návrhu statutárního orgánu nebo osoby s právním zájmem, může soud začít projednávání.

Důvody nuceného zrušení:

- a) „pasivita společnosti“ - v uplynulých dvou letech nebyla prokázána žádná činnost, nekonala se valná hromada nebo nebyl zvolen orgán společnosti,
- b) společnost pozbude oprávnění k podnikatelské činnosti,
- c) zaniknou předpoklady vyžadované zákonem pro vznik společnosti,
- d) společnost nemůže vykonávat svoji činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky,

---

<sup>14</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

- e) společnost vykonává činnost, kterou mohou vykonávat pouze fyzické osoby, aniž by ji provozovala pomocí těchto osob,
- f) společnost neplní povinnost prodat část podniku nebo se rozdělit, uloženou Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže,
- g) návrh na zrušení společnosti podaný komplementářem soudu,
- h) pokud je v rozporu s kogentním ustanovením obsah zápisu v obchodním rejstříku a nedošlo k nápravě ani ve lhůtě stanovené soudem,
- i) společenská smlouva nebyla uvedena do souladu s aktuálním obchodním zákoníkem ani v dodatečně přiměřené lhůtě.<sup>15</sup>

Dalším ze způsobů nuceného zrušení je odlišný tím, že o něm nerozhoduje soud, ale jde o důsledek právní skutečnosti:

- a) zrušení konkursu po splnění rozvrhového usnesení, nebo
- b) zrušení konkursu z důvodu, že majetek úpadce nepostačuje k úhradě nákladů konkursu, nebo
- c) zamítnutí návrhu na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku.<sup>16</sup>

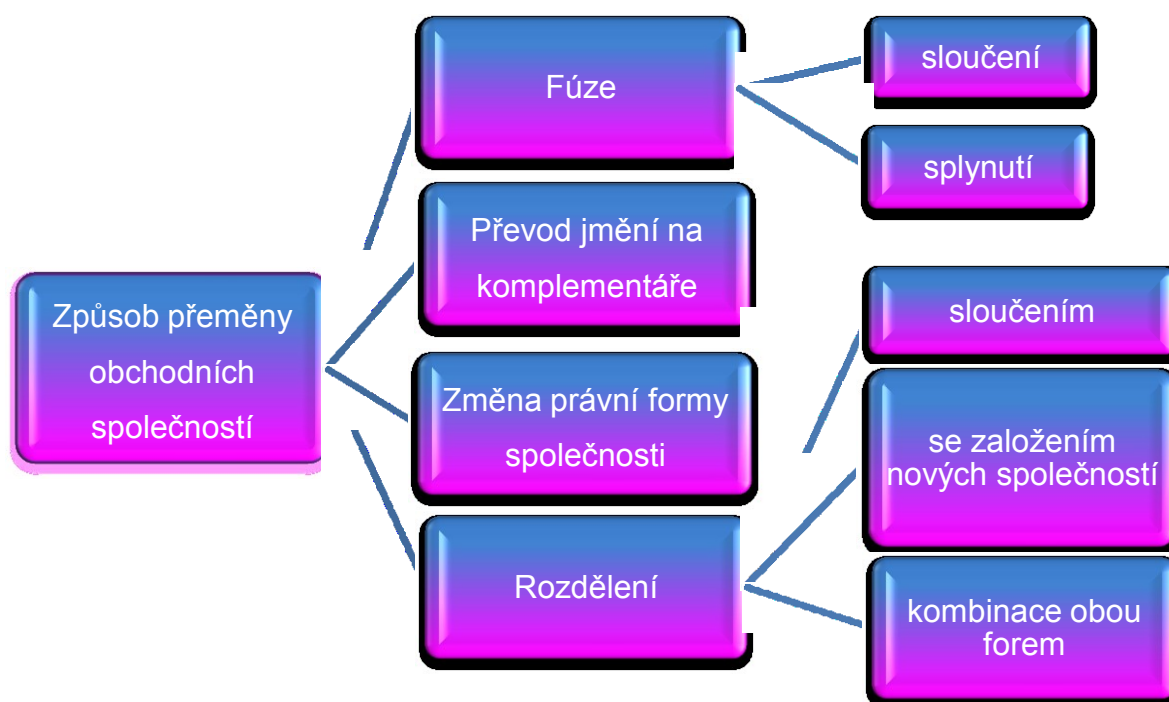
Pokud došlo k některé z těchto skutečností a společnost disponuje majetkem je nezbytná její likvidace. Nemá-li žádný majetek, dojde rovnou k výmazu společnosti z obchodního rejstříku a tím k zániku společnosti.

---

<sup>15</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

<sup>16</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

### 2.5.3 Zrušení společnosti bez likvidace



Obr. 2.3 Způsoby přeměny obchodní společnosti<sup>17</sup>

**S fúzí** musí být obeznámeni všichni společníci. Je nutné, aby projekt fúze společníci obdrželi nejméně dva týdny před datem schválení. To je nutné provést formou notářského zápisu. V projektu musí být přesně určeno, který ze společníků bude komplementářem a který komanditistou, současně s přesnou výší vkladu. Při fúzi je nutné respektovat právní formu společnosti. Fúze komanditní společnosti jde pouze s veřejnou obchodní společností, a to buď splynutím nebo sloučením. Buď nastupující společností je komanditní společnost, v tom případě společníci veřejné obchodní společnosti se stanou komplementáři nové společnosti, nebo veřejná obchodní společnost a společníci komanditní společnosti se stanou neomezeně ručícími společníky.

**Převod obchodního jmění** lze učinit pouze na komplementáře, a to za podmínky, že je posledním společníkem společnosti, a to buď ze zákonných nebo společenskou smlouvou daných důvodů. Pokud společník do tří měsíců od vzniku důvodu

<sup>17</sup> POKORNÁ, J. *Základy práva obchodních společností s příklady a otázkami*. 2. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 137 s. ISBN 80-210-3024-0.

pro zrušení společnosti se rozhodne (formou notářského zápisu) uskutečnit převod jmění, zruší se společnost bez likvidace. Tento komplementář nepřebírá jen jmění společnosti, ale i práva a povinnosti z pracovně právních vztahů a to dnem zápisu do obchodního rejstříku.

**Změna právní formy společnosti** nemá za důsledek zánik právnické osoby, dochází pouze k změně na jinou právní formu. Může jít o jakoukoli formu právnické osoby upravenou v obchodním zákoníku. Současně nedochází k přechodu jmění na právního nástupce, pouze jde o změnu vnitřních právních poměrů a právních postavení jejich společníků. Pro platnost daného úkonu je nezbytná dohoda společníků ve formě notářského zápisu. Účinnost změny právní formy nastává dnem zápisu do obchodního rejstříku.

Pro **rozdělení** společnosti jsou nejčastější tři způsoby rozdělení:

- se založením nových společností,
- sloučením,
- kombinací obou forem.

„Při všech druzích rozdělení však platí, že na nástupnické společnosti přechází veškerá práva a povinnosti dosavadního subjektu včetně práv a povinností z pracovně právních vztahů.“<sup>18</sup> Nutnou součástí rozdělení je souhlas všech společníků, potvrzený podepsáním smlouvy o rozdělení formou notářského zápisu.

### 2.5.1 Zrušení společnosti s likvidací

Likvidace je zákonem stanovený postup směřující k mimosoudnímu vypořádání majetku a závazků společnosti. Po vypořádání závazků a pohledávek mají společníci nárok na vrácení vkladů do společnosti a na likvidační zůstatek. Povinností společnosti je informovat veřejnost o vstupu do likvidace zápisem této skutečnosti do obchodního rejstříku a používáním obchodní firmy s povinným dodatkem „v likvidaci“.

Postup zrušení společnosti s likvidací:

- a) „Rozhodnutí o zrušení společnosti“

<sup>18</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

- b) Zahájení likvidace
- c) Zjištění, zda není společnost předlužená
- d) Vypořádání pohledávek a závazků společnosti, zpeněžení majetku (nebyl-li tento bod součástí konkurzu)
- e) Ukončení likvidace
- f) Výmaz společnosti z obchodního rejstříku – zápis výmazu = zánik společnosti<sup>19</sup>

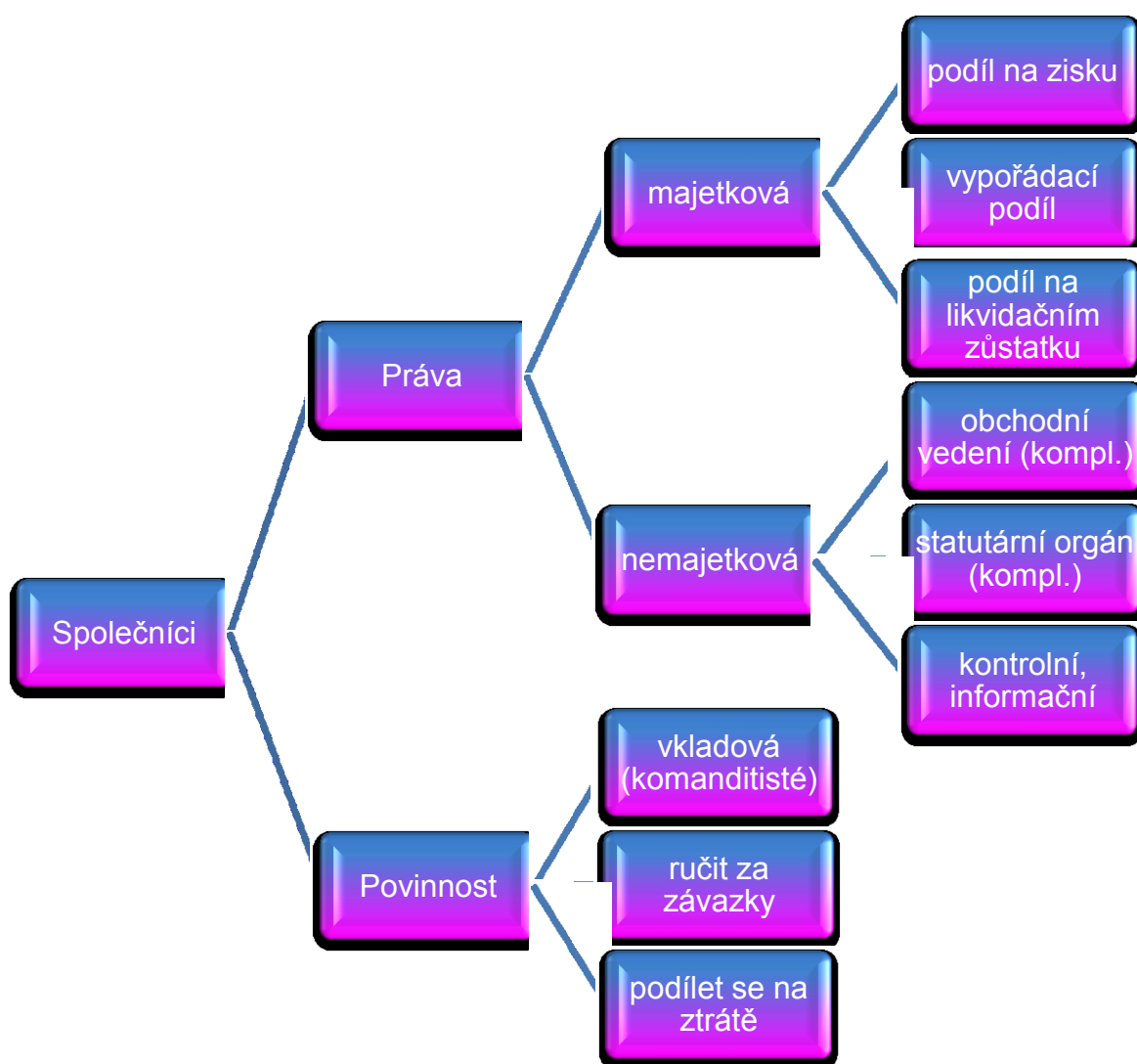
---

<sup>19</sup> <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zruseni-opu/1000818/46121/#b22>> (16. ledna 2011)



### 3 Práva a povinnosti společníků

V komanditní společnosti jsou dva typy společníků komanditisté a komplementáři, každý z nich má nejen podle zákona rozdílné práva a povinnosti.



**Obr. 3.1 Základní práva a povinnosti společníků**

Celá kapitola Práva a povinnosti společníků a kapitola Vybrané účetní a daňové aspekty je vysvětlena na příkladech fiktivní společnosti Beta, k. s..

Společnost Beta, k. s. se zabývá výrobou a prodejem dřevěného nábytku, sídlí na adrese Kounicova 37, 611 36 Brno Vznikla dne 1. ledna 2008 dvěma komplemen-

táři (panem Veselým a panem Malým) a dvěma komanditisty (panem Novákem a panem Rychlým).

Podle společenské smlouvy komplementáři nemají vkladovou povinnost a komanditistům je stanovena ve výši 120 000,-Kč, dohromady 240 000,-Kč. Pan Novák již celou vkladovou povinnost splnil. Pan Rychlý doposud podle obchodního rejstříku splatil 60 000,-Kč a 60 000,-Kč má ještě splatit.

Statutárním orgánem společnosti jsou oba komplementáři a současně jsou oba oprávněni jednat jménem společnosti. Rozdělení zisku je zakotvené ve společenské smlouvě, 80 % zisku připadá na komplementáře a zbylých 20 % zisku připadá na společnost. Komplementáři si mezi sebou dělí zisk rovným dílem. Z části připadající na společnost tvoří 10 % rezervní fond, pokud se společníci nedohodnou jinak, zbylá část připadá komanditistům. Komanditisté si jej dělí v poměru splacených vkladů.

Komanditisté se na ztrátě společnosti nepodílí a komplementáři se podílí způsobem určeným zákonem.

Komplementáři, pánové Malý i Veselý, ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým majetkem. Komanditista pan Rychlý, ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu, činícího 60 000,- Kč.

Hlavní dodavatel společnosti je firma Pila, s. r. o. dodávající opracované dřevo. Dne 4. ledna 2010 společnost Pila, s. r. o. dodala společnosti Beta, k. s. materiál v hodnotě 150 000,- Kč. Na tento materiál ve stejný den vystavila fakturu s datem splatnosti 24. ledna 2010. Tato závazek je evidován pod číslem 405.

### **3.1 Ručení společníků za závazky společnosti**

Komanditní společnost je společností převážně osobního typu, která za své závazky odpovídá celým svým majetkem. Komplementáři jsou dle § 86 obch. z. povinni ručit za závazky společnosti veškerým svým majetkem společně a nerozdílně (solidárně) a to po celou dobu trvání společnosti.

Z pohledu ručení za závazky společnosti jsou na tom lépe komanditisté, kteří ručí do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku dle § 93 odst. 1 obch. z.. Pokud jeden z komanditistů ještě nesplnil svou vkladovou povinnost,

pak ve výši nesplacené vkladové povinnosti ručí i komanditisté, kteří vkladovou povinnost již splnili, a tato skutečnost byla zapsána v obchodním rejstříku. Ručení komanditistů zaniká dnem zapsání splacení všech vkladů do obchodního rejstříku.

Pokud byl společník nebo společníci vyzváni věřitelem k splacení dluhu společnosti a vyzvaný společník tento dluh zaplatí, neznamená to právo odmítnout dalšího věřitele s poukazem, že již plnil. Splacením dluhu společnosti se nesnižuje rozsah ani nezaniká ručení společníka. Neobvyklé není opakované plnění společníka, které převyší veškeré jeho příjmy plynoucí ze společnosti.

Společnost je samostatnou právnickou osobou a jako taková vůči svým věřitelům vystupuje jako primární dlužník. Teprve v případě její neschopnosti splnění splatných závazků nastupují sekundární dlužníci, tedy její společníci.

Má-li věřitel splatný závazek, musí nejdříve vyzvat společnost k jeho splnění předložením faktury nebo jinou písemnou výzvou. Pokud po výzvě nedojde k uhrazení závazku, může se společnost obrátit na kteréhokoliv společníka nebo společníky dané společnosti dle vlastního výběru. Při nesplnění závazku se vystavují riziku žaloby, podání návrhu na prohlášení konkursu atp.

Při nevyvratitelné skutečnosti, že společnost nemůže dostát svým závazkům, (např. na majetek společnosti byl vyhlášen konkurs, byla-li na majetek společnosti bezúspěšně exekuce, atd.) se může věřitel obrátit rovnou bez výzvy na společníky. Ti nejsou povinni k přímému plnění, musí však informovat společnost o vzneseném nároku věřitele v písemné podobě. Za takovýchto okolností mají společníci právo uplatnit všechny námitky, které by za jiných okolností mohla uplatnit společnost. Ta je povinna veškeré informace o daném závazku, které by mohli být uplatněny jako námitky, poskytnout v písemné podobě. Jestliže ručitel (společník) obdržel tyto informace, je povinen je uplatnit, neučiní-li tak, znamenalo by to pro něj ztrátu regrese (postihu) vůči společnosti i ostatním společníkům.

Uspokojí-li ručitel závazek bez vědomí společnosti, pak společnost vůči němu může uplatnit veškeré námitky, které by mohla uplatnit vůči původnímu věřiteli.

### **Příklad 3.1**

Společnost Beta, k. s. nezaplatila do data splatnosti (24. ledna 2010) závazek vůči společnosti Pila, s. r. o.. Dne 26. ledna 2010 obdržela společnost Beta, k. s. písemnou výzvu k jeho zaplacení do 31. ledna 2010. I přesto k tomuto datu závazek vůči společnosti Pila, s. r. o. nebyl uhrazen.

Proto se společnost Pila, s. r. o. s požadavkem na úhradu tohoto závazku obrátila na:

- a) komanditistu pana Nového. Pan Nový o vzniklé situaci písemně informoval společnost Betu, k. s.. Pan Nový již splnil svoji vkladovou povinnost, a proto za závazky společnosti neručí. Tuto skutečnost oznámil společnosti Pila, s. r. o., která se bude muset obrátit na jiného společníka.
- b) komanditistu pana Rychlého. Pan Rychlý o vzniklé situaci písemně informoval společnost, která mu poskytla veškeré informace o závazku vůči společnosti Pila, s. r. o.. Z těch zjistil plný nárok společnosti této na uhrazení závazku. Společnosti tedy uhradí částku 60 000,- Kč, kterou ručí za závazky společnosti. Tato částka bude zapsána do obchodního rejstříku jako splacená vkladová povinnost. Po zápise splacení vkladu již pan Nový nebude ručit za závazky společnosti. Do doby než tato skutečnost bude zapsána v obchodním rejstříku, pan Nový ručí za závazky společnosti stále do výše 60 000,- Kč.
- c) komplementáře pana. Veselého. Pan Veselý stejně jako v předchozím případě o vzniklé situaci písemně informoval společnost, která mu poskytla veškeré informace o závazku společnosti Pila, s. r. o.. Z nichž zjistil plný nárok společnosti Pila, s. r. o. na uhrazení závazku. Společnosti tedy uhradil celou částku 150 000,- Kč. Část zaplacené částky má právo nárokovat po dalších komplementářích, tedy po panu Malém. V takovém případě se částka rozdělí rovným dílem, tzn. pan Malý panu Veselému zaplatí 75 000,- Kč.
- d) komplementáře pana Malého. Nastává stejná situace jako v bodě c).

„Společník, který uspokojil věřitele namísto k. s., nabývá vůči němu pravidelně ta práva, jaká měl věřitel sám. To platí i zde avšak s dílčími modifikacemi.“<sup>20</sup>

- Komplementář plnící za společnost jejímu věřiteli, se může obrátit s náhradou na ostatní komplementáře. Náhrada by se měla podle zákona rozdělit rovným dílem mezi všechny komplementáře, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Po komanditistech žádnou náhradu nárokovat nemůže, není-li dle § 95 obchodního zákoníku obsaženo jméno komanditisty ve firmě společnosti, poté tento komanditista ručí za závazky společnosti jako komplementář. Nastane-li skutečnost, že jeden z komplementářů nemá prostředky na uhrazení podílu, rozdělí se souměrně jeho část mezi ostatní komplementáře.
- V případě poskytnutí plnění komanditistou, se dle § 106 odst. 2 obchodního zákoníku započítává toto plnění na splacení jeho vkladu. Pokud je toto započtení možné dochází k němu bez ohledu na vůli stran ke dni plnění z titulu ručení za společnost. Jiný způsob vypořádání není možný.

Komanditista je povinen o zápočtu informovat společnost a prokázat jí tuto skutečnost. Tuto skutečnost je povinna komanditní společnost nechat zveřejnit a to návrhem na zápis do obchodního rejstříku. Pokud takto neučiní do 15 dnů po doložení dané skutečnosti, může jej podat sám komanditista.

Nastanou-li objektivní důvody, které neumožňují zápočet, komanditista je oprávněn požadovat náhradu od společnosti právem regresu. Nejčastějším důvodem je již dřívější splacení celého vkladu komanditisty dosud nezapsané v obchodním rejstříku. V případech, kdy komanditista u společnosti nárokuje svá práva marně, může se obrátit na ty komanditisty, jejichž vklady doposud nebyly zcela splaceny. U nich se může domáhat náhrady se všemi právy věřitele vůči dlužníkovi. Nelze-li náhrady dosáhnout nebo jsou již všechny vklady splaceny, pak lze dosáhnout náhrady od každého z komanditistů, to však jen ve výši účasti na základním kapitálu.

I přes zánik komanditní společnosti, ručení společníků nezaniká. Komplementáři během trvání pohledávek společnosti ručí solidárně a neomezeně. Komanditisté (dále jen společníci) dle § 56 odst. 5 obchodního zákoníku „*ručí za závazky společ-*

---

<sup>20</sup> DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 1. vyd. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2008. 344 s. ISBN 978-80-7357-383-6. str. 66.

*nosti stejně jako za jejího trvání. Pokud se společnost zrušuje s likvidací, ručí společníci za její závazky do výše svého podílu na likvidačním zůstatku (§ 61 odst. 4), nejméně však v rozsahu, v němž za ně ručili za trvání společnosti. Mezi sebou se společníci vyrovnají tímž způsobem jako při ručení za trvání společnosti.*<sup>21</sup>

### **3.2 Podíl společníků na zisku**

Na konci účetního období může společnost buď dosahovat zisku nebo ztráty. Dosahuje-li zisku, řídí se dle § 100 odst. 1 a 2 obchodního zákoníku. V odstavci jedna je řečeno: *„Rozdělení zisku na část připadající společnosti a část připadající komplementářům se určí poměrem stanoveným ve společenské smlouvě, jinak se zisk mezi ně dělí na polovinu. Nevyplývá-li ze společenské smlouvy něco jiného, část zisku, která připadla společnosti, se po zdanění rozdělí mezi komanditisty v poměru stanoveném ve společenské smlouvě, jinak v poměru splacených vkladů.“* V praxi je většinou podíl na zisku připadající na komplementáře podstatně vyšší.

- Komplementářům je vyplácena nezdaněná část zisku. V tomto případě společnost nevystupuje jako poplatník daně z příjmů, ale tuto úlohu přenechává každému komplementáři samostatně dle § 7 odst. 5 zákona o dani z příjmů. Komplementáři si zisk na ně připadající rozdělí rovným dílem, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Ten je zdaněn daní z příjmů fyzických osob, která je od 1. ledna 2008 jednotná, a to ve výši 15 %.
- U druhé části zisku připadající na společnost je tomu však jinak, musí ji ještě před rozdělením zdanit daní z příjmů právnických osob činící pro rok 2010 i pro rok 2011 19 %. Teprve čistý zisk se rozděluje mezi komplementáře podle výše jejich splacených vkladů, opět pokud společenská smlouva nestanoví jinak. V případě, kdy společenská smlouva daný problém neupravuje, komanditista s dosud vůbec nesplaceným vkladem nemá nárok na podíl na zisku. Povinnost k dani tímto ještě nekončí i komanditisté musejí svůj zisk zdanit 15 % srážkovou daní.

---

<sup>21</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d1.aspx>> (§ 56 odst. 6; 25. února 2011)

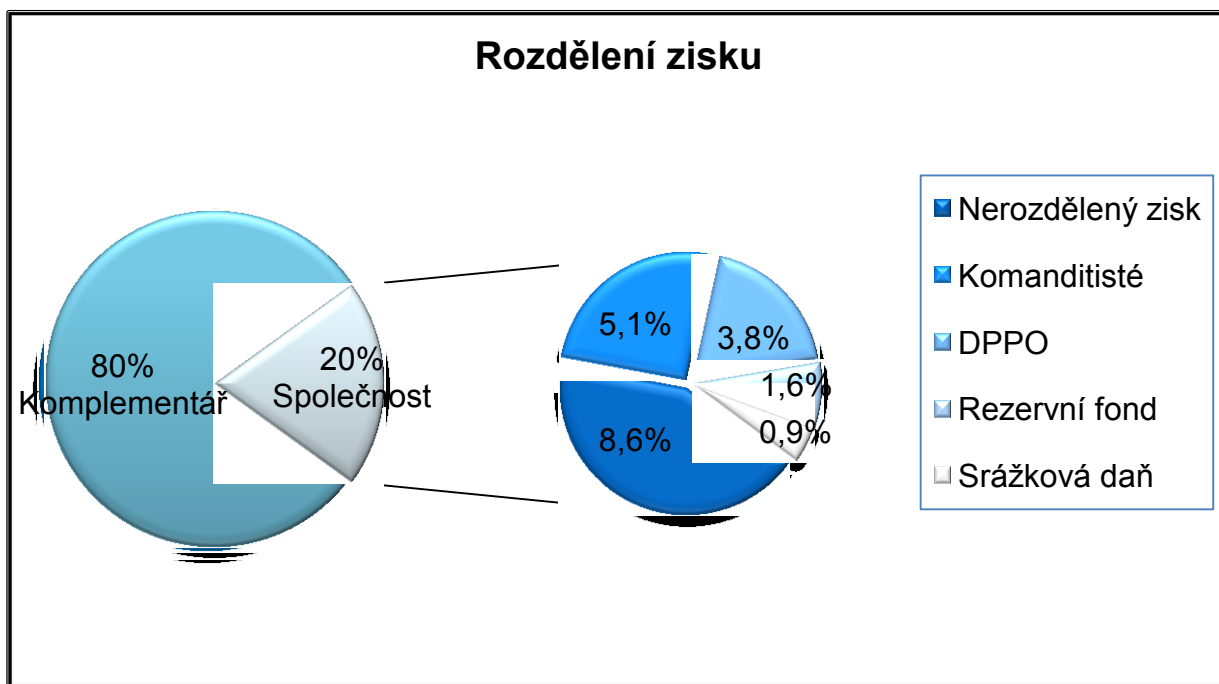
Nerozdělený zisk, může vzniknout pouze z části připadající na společnost. Z toho vyplývá, že u komanditní společnosti může dojít pouze k částečnému nerozdělení zisku.

Ve společenské smlouvě by měla být uvedena doba splatnosti podílu na zisku. Splátnost musí být stejná pro všechny společníky, komplementáře i komanditisty. Pokud tato skutečnost nebude uvedena ve společenské smlouvě, postupuje se podle nejbližší úpravy a to úpravy pro veřejnou obchodní společnost.

### Příklad 3.2

Společnost Beta, k. s. dosáhla na konci roku 2010 kladného výsledku hospodaření. Již upravený výsledek činí 500 000,- Kč. Společnost se rozhodla si ponechat zisk ve výši 42 000,- Kč.

**Graf 3.1 Rozdělení zisku**



Zdroj: vlastní viz Příklad 4.2

Levý výšečový graf nám ukazuje procentní rozdělení zisku, které je v našem případě určeno společenskou smlouvou. Komplementářům je přidělen zisk ve výši 80 % a společnosti zůstává 20 % zisku.

Zisk připadající na společnost se dále dělí. Příklad takového rozdělení je znázorněn v pravém výsečovém grafu. Ten nám říká, že největší podíl ze zisku připadající společnosti je nerozdělený zisk, tvořící 8,6 % celkového zisku, komanditisté získávají 5,1 %, na dani z příjmů právnických osob zaplatí 3,8 %, do rezervního fondu je přiděleno 1,6 % a na srážkové dani je odvedeno finančnímu úřadu 0,9 % celkového zisku.

Z grafu lze také vyčíst skutečnost, že komplementáři získají ze zisku několika násobně vyšší část než komanditisté, konkrétně 80 / 5,1. téměř šestnáctinásobek Tato skutečnost je zapříčiněna mnoha faktory např. neomezeným ručením komplementářů, vedením společnosti atd.

### 3.3 Podíl společníků na ztrátě

Jednou z povinností komplementářů dle § 100 odst. 3 obch. z. je podílet se na úhradě ztráty společnosti. Schopnost společnosti stanovit výši ztráty a tím i konkrétní podíl každého ze společníků záleží na správném sestavení řádné účetní závěrky. Nevyplývá-li lhůta uhrazení ztráty určena ze společenské smlouvy, její úhrada musí proběhnout bez zbytečného odkladu po schválení řádné účetní závěrky.

Komplementáři nesou ztrátu rovným dílem, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Naproti tomu „komanditisté jsou povinni podílet se na úhradě ztráty, stanoví-li společenská smlouva. Na úhradu ztráty nejsou komanditisté povinni vrátet podíly na zisku, které již byly společností vyplaceny.“<sup>22</sup>

Pokud se podílí na ztrátě komanditisté, pak se jejich podíl určí podle společenské smlouvy, není-li přesně stanoven, je ztráta na ně připadající rozdělena solidárně rovným dílem. Zbylou část si rozdělí komplementáři rovným dílem.

Ve společenské smlouvě mohou být stanoveny zdroje krytí ztráty, není-li tak stanoveno, vzniká komplementářům i komanditistům povinnost přispět společnosti novým kapitálem ze svého osobního majetku.

---

<sup>22</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> ( § 100 odst. 3 obch. z.; 27. února 2011)



Nad rámec vkladových povinností komanditistů, je možné v společenské smlouvě stanovit tzv. **příplatkovou povinnost** dle § 121 obch. z.. Jedná se o povinnost komanditistů přispět na úhradu ztráty společnosti, maximálně však do výše 50 % jeho vkladu. Rozdělení příplatku je poměrové podle výše jednotlivých vkladů. Může mít pouze peněžní podobu a vztahuje se na všechny komanditisty, bez výjimky.

Příplatková povinnost vchází v platnost v okamžiku rozhodnutí všech společníků a lze ji ukládat opakovaně do doby vyčerpání limitu 50 % výše vkladu komanditisty. Splnění této povinnosti nemá žádný vliv na výši a splacení vkladů.

Příplatek nemusí být vždy povinný (stanovený společenskou smlouvou), ale také dobrovolný se souhlasem ostatních společníků a to od komanditisty i od komplementáře.

Příplatek lze v rozsahu převyšujícím ztrátu společnosti vrátit a to v případě, kdy se např. ukáže, že jej společnost vůbec nepotřebuje.

Nastane-li situace, kdy je některý ze společníků v prodlení s příplatkovou povinností, je jeho povinností platit úrok z prodlení v zákonné 20 % nebo společenskou smlouvou stanovené výši.

### **Příklad 3.3**

Společnost v roce 2009 dosáhla ztráty ve výši 30 000,- Kč. Tuto ztrátu pokryli komplementáři z vlastních zdrojů. Pan Veselý uhradil 15 000,- Kč a pan Malý uhradil rovněž 15 000,- Kč.

## **3.4 Kolektivní rozhodování společníků**

Komanditní společnost nezná žádný takový orgán jako je valná hromada i přesto velká část rozhodnutí patří kolektivu společníků. O změně společenské smlouvy, schválení účetní závěrky, rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací a jiných záležitostech společnosti rozhodují společníci konsensuálně, tedy za dobrovolného souhlasu všech společníků.

*„Ke změně společenské smlouvy je zapotřebí souhlasu všech společníků, nestanoví-li tento zákon jinak. Společenská smlouva může stanovit, že k její změně postačuje souhlas většiny komplementářů spolu se souhlasem většiny komanditistů.“<sup>23</sup>*

Při rozhodování v ostatních záležitostech společnosti může buď zákon nebo společenská smlouva stanovit, že stačí souhlas většiny společníků. Nestanoví-li společenská smlouva jinak, hlasují dle § 97 odst. 2 a 3 obch. z. komplementáři s komanditisty společně a každý ze společníků disponuje jedním hlasem. Přidělení hlasů společníkům může být různé, ale nesmí být v rozporu s dobrými mravy.

V případě rozhodování konsensuálním způsobem, musí být všichni společníci svoláni a vyrozuměni o navrhovaném rozhodnutí. Současně jim musí být umožněno podílet se na rozhodovacím procesu a to buď osobně nebo prostřednictvím zástupce. Rozhoduje-li se o změně společenské smlouvy, musí být zástupce vybaven plnou mocí s úředně ověřeným podpisem nebo ve formě notářského zápisu.

### **3.5 Právo na informace, hlasovací a kontrolní práva**

S vedením společnosti je spojena spousta povinností a rozhodování. Jedno z nejdůležitějších je obchodní vedení k němuž jsou dle § 97 odst. 1 obch. z. oprávněni komplementáři společnosti. Každý takový komplementář je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně, nestaví-li společenská smlouva jinak. Ne však všichni komplementáři se musí podílet na tomto vedení nebo být členem statutárního orgánu společnosti. Komplementář pověřený obchodním vedením společnosti je vázán pokyny dohodnutými s ostatními společníky, nejsou-li v rozporu s některými ze zákonů nebo pravidel.

*„Komanditista je oprávněn nahlížet do účetních knih a účetních dokladů společnosti a kontrolovat tam obsažené údaje nebo k tomu zmocnit auditora. Má právo na vydání stejnopisu účetní závěrky a právo požadovat od komplementáře informace o všech záležitostech společnosti.“<sup>24</sup>*

---

<sup>23</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> ( § 97 odst. 4 obch. z.; 27. února 2011)

<sup>24</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> (§ 98 obch. z.; 27. února 2011)

### 3.6 Právo na vypořádání

Každý společník má nárok na vypořádání při zániku své účasti na společnosti. Máme dva druhy tohoto práva: právo na vypořádací podíl, které vzniká za trvání společnosti a právo na podíl na likvidačním zůstatku vznikající při zániku společnosti s likvidací.

#### 3.6.1 Právo na vypořádací podíl

Vypořádací podíl je majetková hodnota představující podíl na majetku společnosti. Právo na vypořádací podíl vzniká společníkovi při zániku jeho účasti na společnosti jinak než převodem podílu nebo jeho přechodem na právního nástupce to vše za stálého trvání společnosti. Tohoto práva se nelze vzdát za trvání členství na společnosti.

Případy zániku účasti ve společnosti s následnou výplatou vypořádacího podílu:

- a) společník ze společnosti vystoupil změnou společenské smlouvy,
- b) společenská smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou a komplementář podal výpověď ze společnosti,
- c) podíl nepřechází na dědice nebo právního nástupce,
- d) zánik účasti společníka prohlášením konkursu na majetek společníka, nebo v důsledku zrušení návrhu na konkurs pro nedostatek majetku
- e) podíl byl postižen výkonem rozhodnutí nebo exekucí
- f) omezení nebo zbavení způsobilosti k právním úkonům u komplementáře
- g) komplementář přestal splňovat podmínky pro členství ve společnosti
- h) rozhodnutí soudu o vyloučení společníka ze společnosti v důsledku závažného porušení jeho povinností
- i) dědic komplementáře vypověděl svoji účast na společnosti
- j) dědic komanditisty navrhl soudu zrušení své účasti ve společnosti
- k) soud zrušil účast komanditisty ve společnosti<sup>25</sup>

---

<sup>25</sup> DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.

Pro výpočet podílu je důležité stanovit den zániku účasti společníka ve společnosti. K tomuto dni se sestaví mezitímní, řádná nebo mimořádná účetní závěrka, ze které se zjistí vlastní kapitál (základna). Společenská smlouva však může stanovit čistý obchodní majetek, jako základ pro výpočet podílu. Výši tohoto majetku určí ve znaleckém posudku znalec jmenovaný soudem.

Při vyplácení podílů se nejdříve vyplatí částka rovná hodnotě splaceného vkladu bývalého společníka podle stavu uvedeného ve společenské smlouvě. Dále se postupuje podle úpravy zakotvené ve společenské smlouvě, nebo podle procenta připadajícího na společníka při rozdělení zisku.

Vypořádací podíl se vyplácí v peněžních jednotkách k rukám bývalého společníka nebo jeho zástupce, není-li ve společenské smlouvě stanoveno jinak.

### 3.6.2 Právo na podíl na likvidačním zůstatku

Jedná se o jedno ze základních práv společníků, které vzniká při zrušení společnosti s likvidací. Nejdříve se však musí uspokojit všichni věřitelé, kteří včas přihlásili své pohledávky. Poté se rozděluje likvidační zůstatek mezi společníky. Návrh na rozdělení tohoto zůstatku podává likvidátor a schvaluje statutární orgán. Každý ze společníků může do tří měsíců od schválení návrhu požádat o jeho přezkoumání soudem.

**Tab. 3.1 Způsoby rozdělení likvidačního zůstatku společnosti**

Likvidační zůstatek		Způsob rozdělení
převyšuje hodnotu všech vkladů		nejprve se vrátí hodnota splacených vkladů společníkům a poté se zbytek rozdělí stejným dílem jako dříve zisk
nepřesáhne hodnotu splacených vkladů	pokrývá hodnoty vkladů splacených komanditisty	vrátí se hodnota vkladů splacených komanditisty a zbytek se rozdělí stejným dílem jako zisk za trvání společnosti
	nepokrývá hodnoty vkladů splacených komanditisty	postupuje se podle stejných zásad, jako při rozdělení zisku za trvání společnosti

Zdroj: vlastní

### 3.7 Zákaz konkurence

V komanditní společnosti platí zákaz konkurence pouze pro komplementáře, prostřednictvím společenské smlouvy lze tento zákaz rozšířit i na komanditisty.

K tomu aby komplementář mohl podnikat v předmětu podnikání společnosti a to i ve prospěch jiné osoby nebo zprostředkovávat obchody společnosti pro jiné osoby musí mít svolení všech společníků. Komplementář se nesmí stát statutárním nebo jiným orgánem nebo členem orgánu společnosti se stejným nebo s obdobným předmětem společnosti. Společenská smlouva může rozsah konkurence zúžit i rozšířit ve zvláštních případech i vyloučit.<sup>26</sup>

Porušení zákazu konkurence má své následky. Společnost, která zjistila takovou to skutečnost, musí do 3 měsíců od zjištění nejpozději však do uplynutí 1 roku ode dne vzniku, požadovat po daném komplementáři vydání prospěchu z obchodu porušujícího zákaz konkurence nebo převedení tomu odpovídajících práv. Dále je společnost oprávněna uplatnit do 4 let od zjištění dané škody nejpozději však do 10 let od vzniku škody právo na náhradu vzniklé škody (skutečné i na ušlý zisk).

### 3.8 Vkladová povinnost

Vkladová povinnost podle obchodního zákoníku připadá na každého komandistu a to ve výši určené společenskou smlouvou, minimálně 5 000,- Kč, maximální výše vkladu není omezena. Tento vklad je povinen splatit po vzniku společnosti pokud společenská smlouva neurčí jinak. Pokud je určeno splatit část vkladu ještě před vznikem společnosti, pak musí správce vkladu vytvořit za tímto účelem zvláštní účet společnosti, na který budou dané částky zaslány.

Komplementáři povinnost vložit do společnosti kapitál nemají, pokud zakladatelé ve společenské smlouvě nestanoví jinak. Tato skutečnost je hlavně kvůli tomu, že komplementáři ručí za závazky celým svým majetkem, oproti tomu komplementáři jen do výše nesplaceného vkladu.

---

<sup>26</sup> <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d3.aspx>> (§ 84 obch. z.; 2. března 2011)

## 4 Vybrané účetní a daňové aspekty

V této kapitole se budu zabývat některými účetními a daňovými operacemi, které souvisí s komanditními společnostmi. Jedná se především o rozdělení zisku, lišícího se od jiných právních forem podnikání. Dále zohledňuji vkladovou povinnost společníků a odpisy z účetního i daňového hlediska.

### 4.1 Vkladová povinnost

Stejně jako kapitálové společnosti má i komanditní společnost vkladovou povinnost, o které je povinna účtovat. Má-li komanditní společnost více jak jednoho komanditisty nebo pokud mají vkladovou povinnost i komplementáři, je vhodné využít analytického rozlišení.

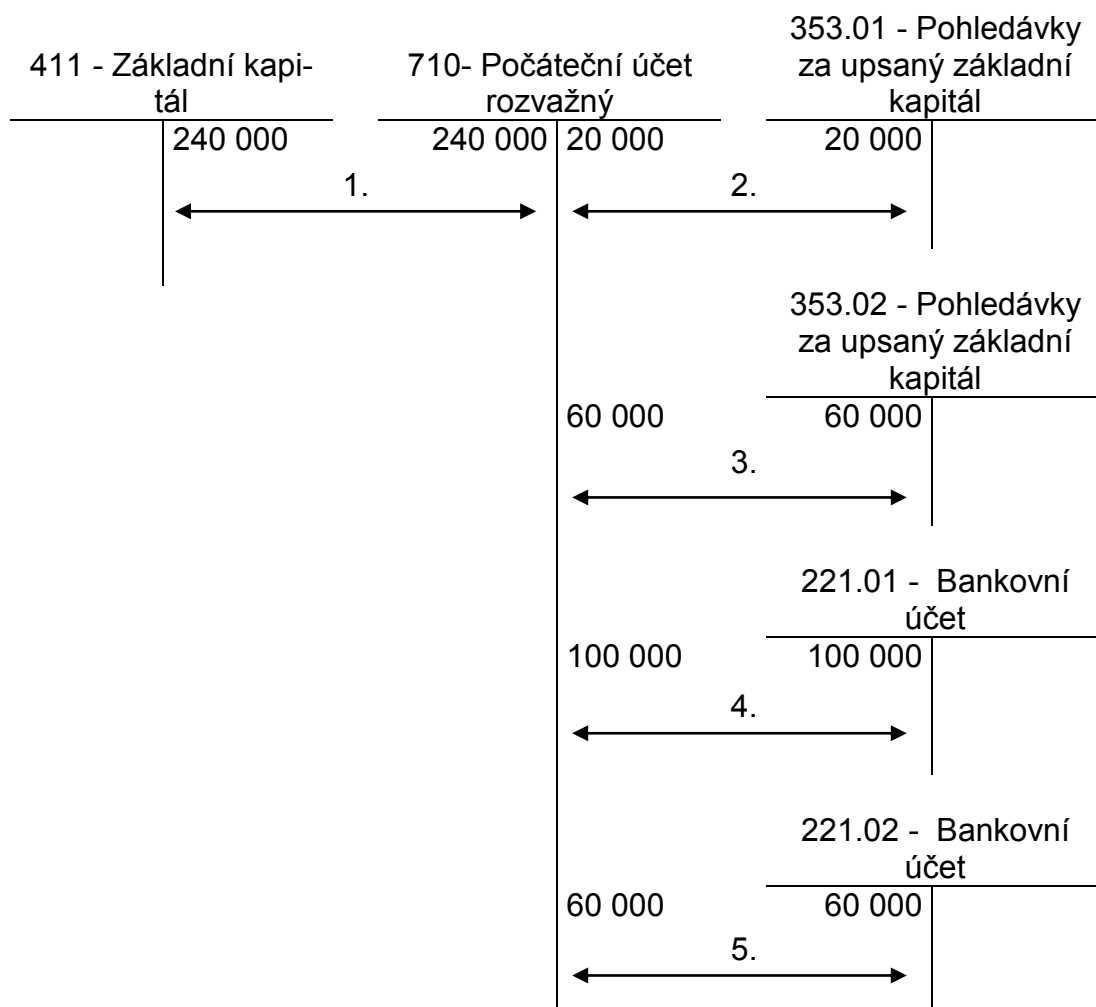
#### Příklad 4.1

Společníci si před vznikem ve společenské smlouvě určili vkladovou povinnost pouze pro komanditisty ve výši 120 000,- Kč každý. Dále ve společenské smlouvě určili dobu splatnosti vkladu do jednoho roku od založení společnosti a úrok 20 % při nesplacení vkladu do sjednané doby. Společnost byla založena k 1. lednu 2008. Pan Novák před vznikem společnosti splatil 100 000,- Kč a pan Rychlý 60 000,- Kč. Dne 5. června 2008 pan Novák splatil zbylých 20 000,- Kč a tím splnil svou vkladovou povinnost. Pan Rychlý svoji vkladovou povinnost v domluvené lhůtě nesplnil. V roce 2009 mu byl připsán úrok. V červnu 2009 úrok zaplatil. V roce 2010 zaplatil pan Rychlý za společnost závazek u společnosti Pila, s. r. o. ve výši 60 000,- Kč a tím i splnil svoji vkladovou povinnost.

#### Účtování při vzniku společnosti:

1. Upsání vkladů do základního kapitálu	240 000,- Kč
2. Pohledávka pana Nového za nesplacený základní kapitál	20 000,- Kč
3. Pohledávka pana Rychlého za nesplacený základní kapitál	60 000,- Kč
4. Uhrazení části peněžního vkladu pana Nováka	100 000,- Kč
5. Uhrazení části peněžního vkladu pana Rychlého	60 000,- Kč

#### Schéma 4.1 Účetní případy při vzniku komanditní společnosti

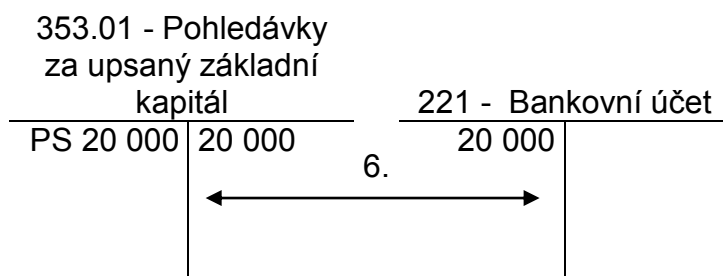


Pan Novák splatil svůj vklad:

6. Uhrazení zbylé části vkladové povinnosti pana Nováka

20 000,- Kč

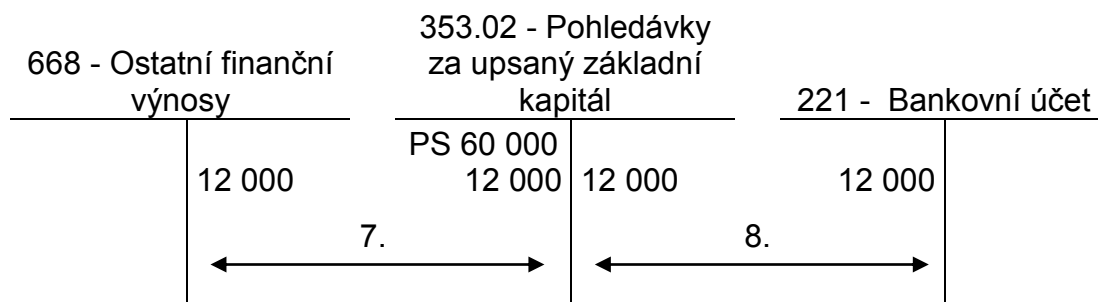
#### Schéma 4.2 Účtování splacení vkladové povinnosti



Účtování v roce 2009:

- |  |             |
|--|-------------|
| 7. Upsání úroku za včasné nesplnění vkladové povinnosti    | 12 000,- Kč |
| 8. Zaplacení úroku za včasné nesplnění vkladové povinnosti | 12 000,- Kč |

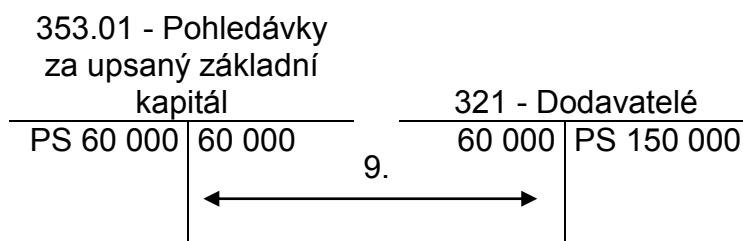
#### Schéma 4.3 Účtování úroků z včasného nesplacení vkladu



Účtování v roce 2010:

- |  |             |
|--|-------------|
| 9. Zrušení vkladové povinnosti a zrušení části závazku | 60 000,- Kč |
|--|-------------|

#### Schéma 4.4 Účtování o započtení pohledávky za nesplacený základní kapitál



## 4.2 Rozdělení zisku

Zisk běžného období zjistíme na základě řádné účetní závěrky, kterou sestavujeme na konci účetního období. Zde jej najdeme ve výkazu zisků a ztrát, jako výsledek hospodaření. „Účetní výsledek hospodaření se upraví o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat za náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů, o příjmy zdaněné již u plátce, o další připočitatelné a odpočitatelné po-



ložky a slevy na dani.“<sup>27</sup> Blíže jsem se touto problematikou zabývala v kapitole 3. 2 Podíl společníků na zisku.

#### Příklad 4.2

Společnost Beta, k. s. dosáhla na konci roku 2010 kladného výsledku hospodaření. Již upravený výsledek činí 500 000,- Kč. Společnost se rozhodla si ponechat zisk ve výši 42 900,- Kč.

Nejdříve se zisk musí rozdělit na část připadající společnosti a na část připadající komplementářům.

**Tab. 4.1 Rozdělení zisku připadajícího na společnost**

Popis	Výpočet	Výsledek (v Kč)
Zisk připadající na společnost	$500\,000 \cdot 20\%$	100 000
Daň z příjmů PO	$100\,000 \cdot 19\%$	19 000
Zisk po zdanění	$100\,000 - 19\,000$	81 000
Příděl do rezervního fondu	$81\,000 \cdot 10\%$	8 100
Část zisku zůstávající ve společnosti	předem stanovené	42 900
Zisk připadající na komanditisty	$81\,000 - 51\,000$	30 000
Podíl na zisku pana Nováka	$(30\,000 / 3) \cdot 2$	20 000
Srážková daň	$20\,000 \cdot 15\%$	3 000
Podíl pana Nováka po zdanění	$20\,000 - 3\,000$	17 000
Podíl na zisku pana Rychlého	$(30\,000 / 3) \cdot 1$	10 000
Srážková daň	$10\,000 \cdot 15\%$	1 500
Podíl pana Rychlého po zdanění	$10\,000 - 1\,500$	8 500

Zdroj: vlastní

Společnost se rozhodla ze zisku na ni připadající, přidělit do rezervního fondu 10 % a předem stanovila částku 42 900,- Kč, která zůstane ve společnosti ve formě nerozděleného zisku. Zbylá část ve výši 30 000,- Kč byla přidělena komanditistům. Tento zisk se rozdělí mezi komanditisty v poměru, v jakém mají splacené vklady. Pan Novák splatil již vše 120 000,- Kč a pan Rychlý splatil  $\frac{1}{2}$  činící 60 000,-Kč.

---

<sup>27</sup> KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB – TU Ostrava, 2009. 215 s. ISBN 978-80248-2149-8. str. 184

Novák / Rychlý

$$120\,000 / 60\,000 = 2 / 1$$

Pan Novák obdrží od společnosti podíl ve výši 20 000,-Kč a pan Rychlý ve výši 10 000,- Kč. Z těchto podílů na zisku musí komanditisté odvést finančnímu úřadu srážkovou daň ve výši 15 %. Zisk zůstávající komanditistům je 17 000,- Kč pan Novák a 8 500,- Kč pan Rychlý.

**Tab. 4.2 Výpočet rozdělení zisku připadající na komplementáře**

Popis	Výpočet	Výsledek (v Kč)
Zisk připadající na komplementáře	500 000 x 80 %	400 000
Podíl na zisku komplementáře	400 000 / 2	200 000
Daň z příjmů FO	200 000 x 15 %	30 000
Daň po slevě	30 000 - 24 840 <sup>28</sup>	<b>5 160</b>
Vyměřovací základ	200 000 x 0,5	100 000
Sociální pojištění	100 000 x 0,292	<b>29 200</b>
Zdravotní pojištění	100 000 x 0,135	<b>13 500</b>
Podíl na zisku po zdanění	200 000 - 30 000	<b>152 140</b>

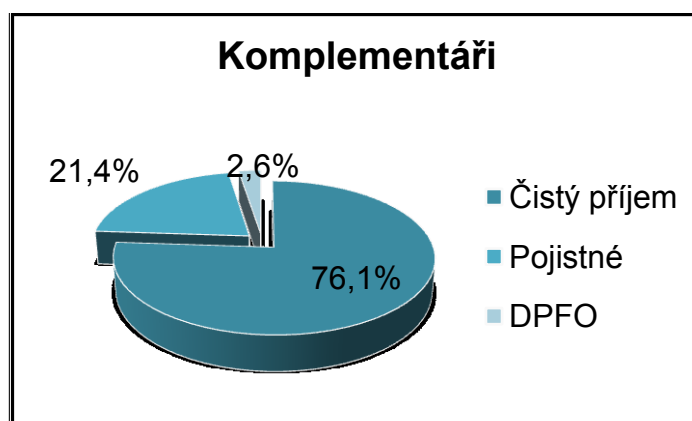
Zdroj: vlastní

Zisk připadající na komplementáře je podstatně vyšší. Pan Veselý i pan Malý obdrží každý od společnosti podíl na zisku ve výši 200 000,- Kč. Ten však musí ještě sami zdanit daní z příjmů fyzických osob, kterou upraví o slevy (v našem případě o slevu na poplatníka), současně musí odvést sociální a zdravotní pojištění. Konečný podíl každého komplementáře činí 152 140,- Kč.

---

<sup>28</sup> Sleva na poplatníka 24 840,- Kč je platná pro rok 2010 a 2012, ale pro rok 2011 je sleva na poplatníka 23 640,- Kč.

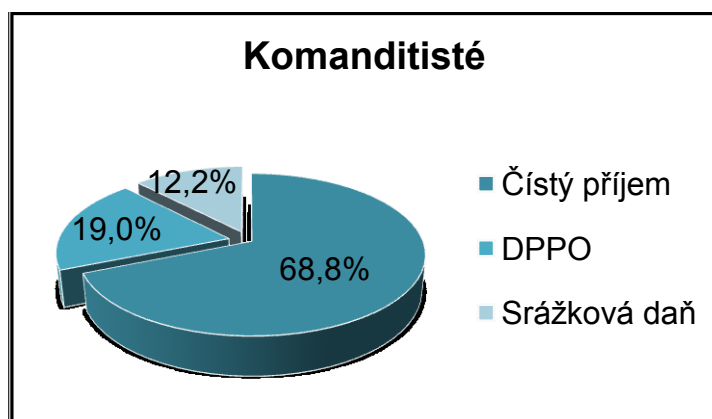
**Graf 4.1 Rozdělení zisku připadajícího komplementáři**



Zdroj: vlastní

Výše uvedený graf nám znázorňuje rozdělení zisku vyplaceného společností komplementáři. Komplementář je povinen vypočítat a odvést státu daň z příjmů fyzických osob po slevách ve výšce 2,6 % a pojistné, zahrnující sociální a zdravotní pojištění, ve výšce 21,4 % ze svého celkového zisku. Komplementáři po všech odvodech zůstává čistý zisk ve výši 76,1 %, s kterými může volně disponovat.

**Graf 4.2 Rozdělení zisku připadajícího komanditistovi**



Zdroj: vlastní

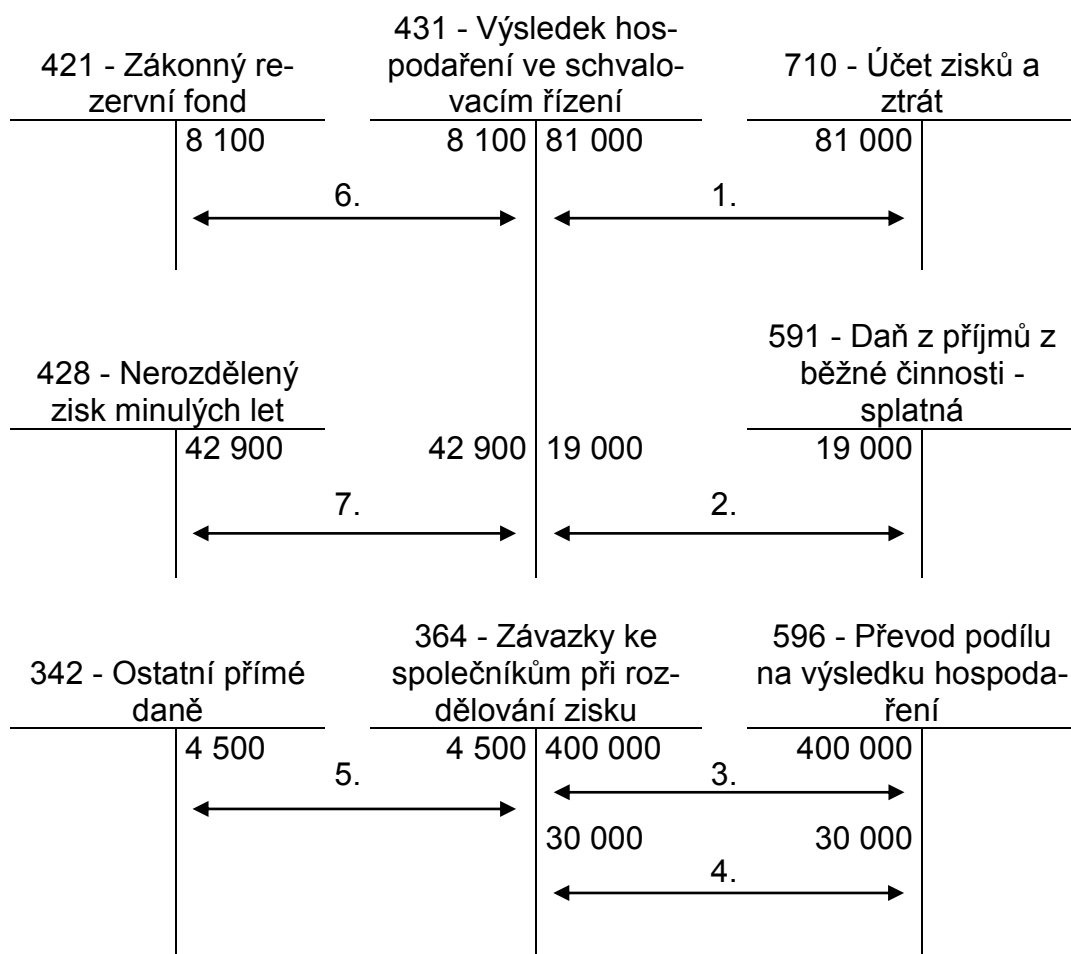
Graf 4.2 Rozdělení zisku připadajícího komanditistovi ukazuje rozdělení zisku z pohledu komanditistů, kde vidíme dvojitý zdanění. Nejprve je odvedeno z této části zisku 19 % na daň z příjmů právnických osob a poté 15 % jako srážková daň. Z původní části připadající na komanditisty tvoří srážková daň pouze 12,2 %. Komanditista, může dle svého uvážení používat 68,8 % jeho zisku.

## Účtování při rozdělení zisku:

Komanditní společnost nejen, že musí rozdělit a zdanit svůj zisk ale současně musí o těchto skutečnostech účtovat a to takto:

1. PS čistého zisku	81 000,- Kč
2. Daň z příjmů právnických osob	19 000,- Kč
3. Podíl na zisku komplementářů	400 000,- Kč
4. Podíl na zisku komanditistů	30 000,- Kč
5. Srážková daň	4 500,- Kč
6. Příděl do rezervního fondu	8 100,- Kč
7. Nerozdělený zisk	42 900,- Kč

### Schéma 4.5 Účtování rozdělení zisku komanditní společnosti



### 4.3 Vypořádací podíl při zániku účasti společníka

Jak již bylo řečeno v kapitole 3. 6. 1 Právo na vypořádací podíl, společníkovi právo na vypořádací podíl vzniká při zániku účasti na společnosti jinak než převodem podílu nebo jeho přechodem na právního nástupce. Při této skutečnosti je nutné splnění podmínky stálé existence podniku.

#### Příklad 4.3

Na základě vzájemné dohody odešel ke dnu 11. dubna 2011 ze společnosti Beta, k. s. jeden z komanditistů pan Rychlý s 50 % podílem na základním kapitálu této společnosti. Vlastní kapitál, z něhož byl vypořádací podíl vypočten, je uveden v následující rozvaze sestavené k datu mimořádné účetní závěrky k 11. dubnu 2011.

**Tab. 4.3 Rozvaha k 11. dubnu 2011**

Rozvaha			
Dlouhodobý majetek	200 000	Základní kapitál	240 000
Zásoby materiálu	205 000	Nerozdělený zisk z m. l.	45 000
Běžný účet	300 000	Ostatní kapitálové fondy	20 000
		Závazky	400 000
Aktiva celkem	705 000	Pasiva celkem	705 000

Na základě rozvahy jsme zjistili vlastní kapitál společnosti ve výši 305 000,- Kč. Tento kapitál se skládá ze základního kapitálu, nerozděleného zisku m. l. a ostatních kapitálových fondů.

Pan Rychlý si již svoji vkladovou povinnost splatil a to ve výši 120 000,- Kč. Firma je proto povinna, pokud je vlastní kapitál v dostatečné výši, mu jeho vklad vrátit jako součást vypořádacího podílu.

**Tab. 4.4 Výpočet vypořádacího podílu pana Rychlého**

Popis	Výpočet	Výsledek (v Kč)
Vlastní kapitál	240 000 + 45 000 + 20 000	305 000
Podíl komanditistů	305 000 x 20 %	61 000
Podíl pana Rychlého	61 000 / 2	30 500
Celkový vypořádací podíl	120 000 + 30 500	150 500
Nabývací cena podílu		120 000
Základ daně	150 500 - 120 000	30 500
Srážková daň (15 %)	30 500 x 15 %	4 575
Vyplacený vypořádací podíl	150 500 - 4 575	145 925

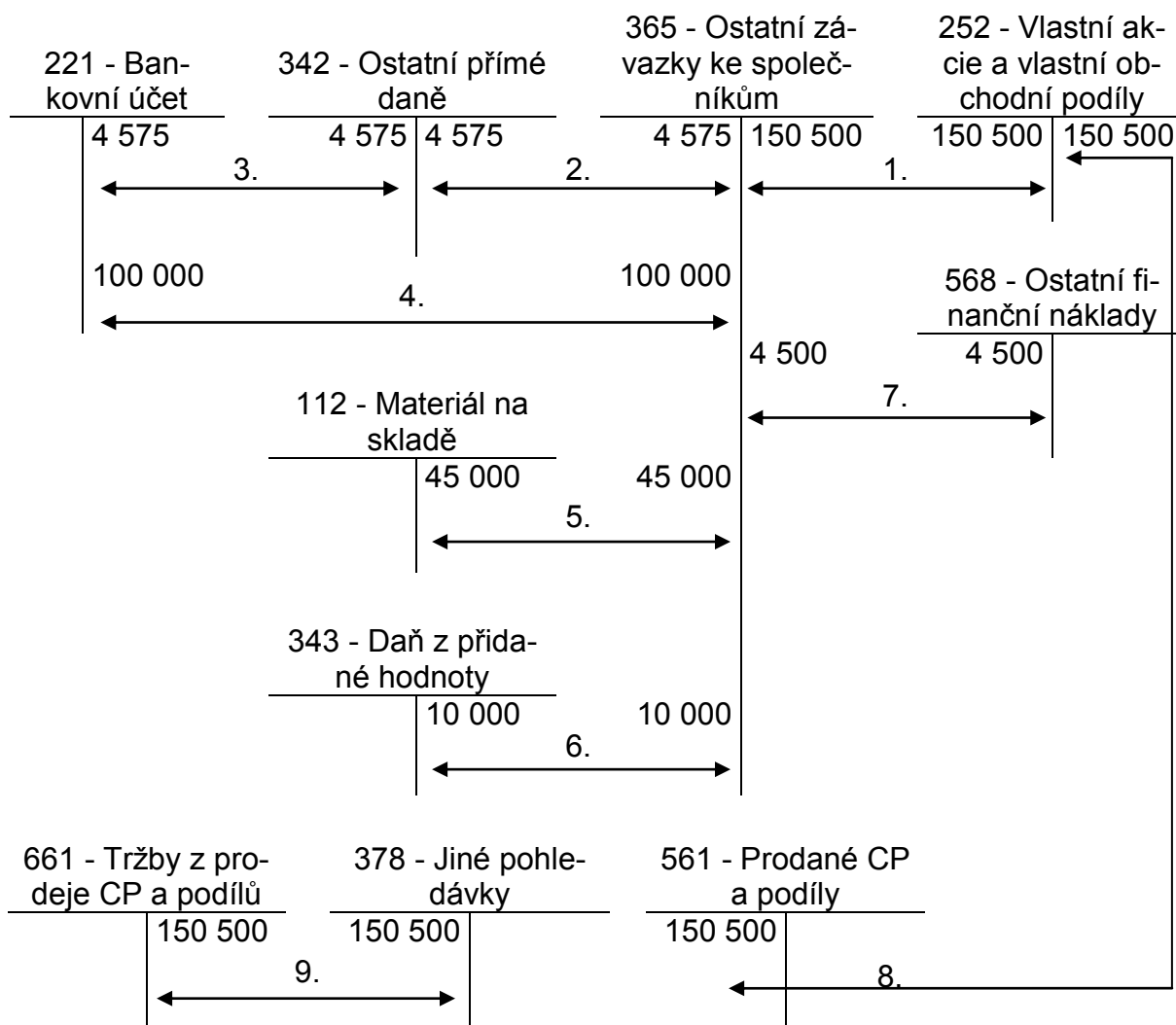
Zdroj: Vlastní

Společníci společně s panem Rychlým se dohodli na splacení vypořádacího podílu ve výši 100 000,- Kč v penězích převodem na běžný účet pana Rychlého a zbylých 45 925,- Kč bude uhrazeno prostřednictvím materiálu. Účetní cena materiálu je 45 000,- Kč, cena stanovená znalcem činní 50 000,- Kč.

**Účtování vypořádacího podílu:**

- |  |              |
|--|--------------|
| 1. Závazek vůči společníkovi a vznik volného obchodního podílu                                     | 150 500,- Kč |
| 2. Předpis srážkové daně   | 4 575,- Kč   |
| 3. Úhrada srážkové daně  | 4 575,- Kč   |
| 4. Výplata vypořádacího podílu   | 100 000,- Kč |
| 5. Snížení závazku vůči společníkovi materiálem  | 45 000,- Kč  |
| 6. DPH z vyskladněného materiálu 45 000 x 20 %   | 10 000,- Kč  |
| 7. Vyrovnání rozdílu mezi nárokem společníka na vypořádací podíl a odpovídající nepeněžitě náhrady | 4 500,- Kč   |
| 8. Zrušení vlastního obchodního podílu   | 150 500,- Kč |
| 9. Vznik pohledávky vůči novému společníkovi schváleného na valné hromadě                          | 150 500,- Kč |

**Schéma 4.6 Účtování vypořádacího podílu u komanditní společnosti**



Zdroj: Vlastní

V našem případě byla část vypořádacího podílu vyplacena v nepeněžitě formě. Vyplacen byl v podobě materiálu v účetní hodnotě 45 000,- Kč, podle posudku znalce je cena tohoto materiálu ve výši 50 000,- Kč. Společnosti vznikla přičitatelná položka k výsledku hospodaření ve výši 5 000,- Kč. Pokud by pan Rychlý uhradil daný rozdíl, výsledek hospodaření by se o danou částku neupravoval.

## 5 Závěr

Základním cílem této práce bylo metodou popisu přiblížit problematiku komanditní společnosti, práva a povinnosti společníků a pohled na některé účetní a daňové operace. Chtěla jsem také zjistit důvody stále se snižujícího počtu komanditních společností. Jednou z nevýhod je stručná úprava komanditní společnosti v obchodním zákoníku, díky níž se dá velmi snadno dojít k rozdílným výkladům. Proto je vhodné pečlivé a přesné vypracování společenské smlouvy. U komanditistů by mohli být překážkou omezené pravomoci a ve většině případů i nižší podíly na zisku a jeho zdanění. Za jeden z největších problémů vidím neomezené ručení komplementářů.

Při mém zkoumání jsem nenašla žádnou společnost, která by byla ochotna poskytnout potřebné informace, proto je daná problematika v 3 a 4 kapitole řešena na fiktivní společnosti Beta, k. s.

V první části se snažím přiblížit problematiku právní úpravy, založení a vzniku, jednání společnosti, druhy zániku a zrušení komanditní společnosti. Při založení se zabývám hlavně společenskou smlouvou, získáním potřebného oprávnění k podnikání, vkladovou povinností a návrhem na zápis do obchodního rejstříku. Dále řeším jednání komanditní společnosti, které se dělí na osobní, prostřednictvím statutárního orgánu nebo prostřednictvím zástupce. Kapitulu ukončuji jednotlivými formami zrušení komanditní společnosti a zánikem.

V druhé části se zabývám právy a povinnostmi komanditistů i komplementářů. Tuto část již také aplikuji na společnost Beta, k. s. se kterou Vás na začátku této části podrobněji seznamuji. Po vypracování této části jsem zjistila určité výhody obou typů společníků. Komplementáři rozhodují za společnost a ručí za závazky společnosti neomezeně, což je ve většině společností kompenzováno vyšším podílem na zisku, a také daňově pouze daní z příjmů fyzických osob. Komanditisté mají vkladovou povinnost a ručí pouze do výše svého nesplaceného vkladu. Jejich podíl na zisku je většinou menší a daní se jak ve společnosti daní z příjmů právnických osob a sami komanditisté si svůj zisk daní srážkovou daní.

V třetí části zaměřené na vybrané účetní a daňové aspekty řeším hlavně tři otázky. První z nich je rozdělení zisku a jeho zaúčtování. Druhá z nich, je vkladová povinnost komanditistů a řešení jejího včasného nezaplacení. V poslední části



se zabývám vypořádacím podílem při zániku účasti společníka ve společnosti a daňovými dopady při uhrazení nepeněžitou formou.

I přes složitost tématu si myslím, že práce komplexně pojednává o komanditní společnosti jako celku a vypovídá o právech a povinnostech společníků a nejtypičtějších účetních i daňových aspektech.

# Seznam použité literatury

## 1. Odborná literatura

- 1) BEJČEK, J.; ELIÁŠ, K.; RABAN, P. *Kurs obchodního práva: obchodní závazky*. Praha: C. H. Beck, 2010. 542 s. ISBN 978-80-7400-337-0.
- 2) BRYCHTE, V. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2010*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 588s. ISBN 978-80-7357-528-1.
- 3) DVOŘÁK, T. *Komanditní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2004. 328 s. ISBN 80-7357-027-0.
- 4) DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 1. vyd. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2008. 344 s. ISBN 978-80-7357-383-6. str. 238.
- 5) ELIÁŠ, K.; BARTOŠÍKOVÁ, M.; POKORNÁ, J.; a kolektiv. *Kurs obchodního práva. Právnícké osoby jako podnikatelé*. 5. vyd. Praha: C. H. Beck, 2005, 653 s. ISBN 80-7179-391-4
- 6) KORÁB, V.; MIHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti: společnost s ručením omezeným komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2005. 252 s. ISBN 80-251-0592-X.
- 7) KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB – TU Ostrava, 2009. 215 s. ISBN 978-80248-2149-8.
- 8) POKORNÁ, J. *Základy práva obchodních společností s příklady a otázkami*. 2. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 137 s. ISBN 80-210-3024-0.
- 9) VEBER, J.; SRPOVÁ, J.; a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*, 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 320 s. ISBN 978-80-247-2409-6.

## 2. Elektronické zdroje

- 10) Internetové stránky Books google. Dostupné z <http://www.books.google.com/>.
- 11) Internetové stránky Business center. Dostupné z <http://www.business.center.cz/>.
- 12) Internetové stránky BusinessInfo.cz. Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/>.
- 13) Internetové stránky Epravo. Dostupné z <http://www.epravo.cz/>.

14) Internetové stránky Google. Dostupné z  
<<http://www.google.com/>>.

15) Internetové stránky Sagit. Dostupné z  
<<http://www.sagit.cz/>>.

### **3. Zákony**

16) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník v aktuálním znění

17) Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník v aktuálním znění

## Seznam zkratek

atd.	a tak dále
atp.	a tomu podobné
CP	cenné papíry
č.	číslo
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPPO	daň z příjmů právnických osob
FO	fyzická osoba
k. s.	komanditní společnost
kom. spol.	komanditní společnost
kompl.	Komplementáři
m. l.	minulých let
např.	například
obch. z.	obchodní zákoník
odst.	odstavec
OR	obchodní rejstřík
PO	právnická osoba
popř.	popřípadě
PS	počáteční stav
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
spol.	společnost
tzn.	to znamená
tzv.	tak zvané

# Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen v Ústřední knihovně VŠB-TUO k prezenčnímu nahlédnutí a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. 5. 2011

.....

jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Hodonín 27

Lysice 679 71

## Seznam obrázků

Obr. 2.1 Důležité kroky k založení společnosti.....	5
Obr. 2.2 Druhy zániku společnosti .....	13
Obr. 2.3 Způsoby přeměny obchodní společnosti .....	16
Obr. 3.1 Základní práva a povinnosti společníků .....	19

## Seznam tabulek

Tab. 2.1 Základní charakteristické znaky komanditní společnosti.....	3
Tab. 2.2 Seznam příloh .....	9
Tab. 3.1 Způsoby rozdělení likvidačního zůstatku společnosti.....	30
Tab. 4.1 Rozdělení zisku připadajícího na společnost .....	35
Tab. 4.2 Výpočet rozdělení zisku připadající na komplementáře .....	36
Tab. 4.3 Rozvaha k 11. dubnu 2011 .....	39
Tab. 4.4 Výpočet vypořádacího podílu pana Rychlého .....	40

## Seznam grafů

Graf 3.1 Rozdělení zisku .....	25
Graf 4.1 Rozdělení zisku připadajícího komplementáři .....	37
Graf 4.2 Rozdělení zisku připadajícího komanditistovi .....	37

## Seznam Schémat

Schéma 4.1 Účetní případy při vzniku komanditní společnosti .....	33
Schéma 4.2 Účtování splacení vkladové povinnosti .....	33
Schéma 4.3 Účtování úroků z včasného nesplacení vkladu .....	34
Schéma 4.4 Účtování o započtení pohledávky za nesplacený základní kapitál	34
Schéma 4.5 Účtování rozdělení zisku komanditní společnosti.....	38
Schéma 4.6 Účtování vypořádacího podílu u komanditní společnosti .....	41

## Seznam příkladů

Příklad 3.1 .....	21
Příklad 3.2 .....	25
Příklad 3.3 .....	27
Příklad 4.1 .....	32
Příklad 4.2 .....	35
Příklad 4.3 .....	39